



РАХУНКОВА ПАЛАТА

вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 234-95-65, 234-10-41, факс (044) 226-33-82
E-mail: rp@ac-rada.gov.ua

05.01.2017 № 04-25

На № _____ від _____

Голові Верховної Ради
України
Парубію А.В.

Щодо результатів фінансового аудиту
Секретаріату Уповноваженого
Верховної Ради України з прав людини

Шановний Андрію Володимировичу!

Рахункова палата провела фінансовий аудит Секретаріату Уповноваженого Верховної Ради України з прав людини (далі – Секретаріат) та за результатами його розгляду повідомляє.

Під час проведення фінансового аудиту Секретаріату було отримано належні аудиторські докази для висловлення висновку, що в цілому фінансова та бюджетна звітність Секретаріату за 2012–2015 роки і 9 місяців 2016 року надає **достовірну та справедливу інформацію про фінансовий і майновий стан цього органу**, а також результати його фінансової діяльності за період, що підлягав аудиту. Встановлені аудитом факти порушень і недоліків при здійсненні господарських операцій та операцій з бюджетними коштами мали **обмежений вплив на фінансову і бюджетну звітність об'єкта аудиту**.

Зокрема, у квітні 2012 року на баланс Секретаріату після реконструкції була прийнята п'ятиповерхова адміністративна будівля (вул. Інститутська, 21/8, м. Київ) **первісною вартістю 20,5 млн грн**, у тому числі витрати на реконструкцію – 20 млн гривень. Внаслідок допущених помилок в алгоритмі розрахунку та неправильного застосування норми зносу, у 2012 і 2015 роках знос на цей об'єкт нараховано на **439,2 тис. грн** більше, а у 2013–2014 роках – на **559,8 тис. грн** менше, ніж необхідно.

Також в обліку Секретаріату та у фінансовій звітності **не була відображена земельна ділянка площею 1195 кв. м і вартістю 2,7 млн грн** за нормативною грошовою оцінкою, яка надана Секретаріату у вересні 2003 року в постійне користування для експлуатації та обслуговування вищевказаного адміністративного будинку. **На рахунках позабалансового обліку Секретаріату не відображена і вартість приміщень площею 174,1 кв. м**

(587,1 тис. грн), які Секретаріат орендує у сторонніх організацій для розміщення представництв Уповноваженого у Дніпропетровській, Житомирській, Львівській, Рівненській областях та м. Дніпродзержинську. Зазначене є недотриманням вимог Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ і Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 № 611.

Решта встановлених аудитом недоліків і порушень, зокрема порядку ведення касових операцій, здійснення розрахунків з працівниками Секретаріату з оплати праці, обліку запасів та підзвітних коштів тощо, була **несуттєвою і не впливала на повноту і достовірність даних фінансової та бюджетної звітності Секретаріату.**

Наявність цих недоліків і порушень обумовлена **незабезпеченням у Секретаріаті внутрішнього контролю**, що є передумовою для прийняття оптимальних управлінських рішень та дає можливість запобігти перевитратам і втратам фінансових ресурсів, порушенню законодавства. Оскільки Секретаріат за своїм організаційно-правовим статусом не належить до системи центральних органів державного управління, вимоги затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади та підпорядкованих їм бюджетних установах і організаціях на Секретаріат не поширюються. Отже, **підрозділ внутрішнього аудиту в структурі Секретаріату не створено.**

За результатами аудиту Рахункова палата запропонувала Секретаріату врегулювати зазначене питання та рекомендувала Кабінету Міністрів України вжити заходів щодо **визначення основних засад здійснення внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту**, а також порядку утворення підрозділів внутрішнього аудиту **в інших державних органах**, включаючи Секретаріат.

Крім того, аудитом встановлені **окремі недоліки в нормативно-правовому забезпеченні**, що регламентує порядок фінансового і організаційного забезпечення діяльності Уповноваженого та його Секретаріату, які потребують відповідного врегулювання.

Зокрема, відповідно до статті 10 Закону України “Про Уповноваженого Верховної Ради України з прав людини” Уповноважений повинен затверджувати кошторис витрат на забезпечення діяльності Секретаріату в межах кошторису витрат, пов’язаних з діяльністю Уповноваженого, а згідно із статтею 12 цього Закону – розробляти, подавати на затвердження Верховної Ради України та виконувати кошторис своїх витрат, подавати фінансову звітність у встановленому законодавством порядку.

Зазначене не узгоджується з вимогами Бюджетного кодексу України, яким **не передбачено затвердження Верховною Радою України кошторису видатків Секретаріату та інших спеціальних конституційних державних органів.** Всупереч вимогам статті 22 Бюджетного кодексу України кошториси Секретаріату на 2012–2016 роки за бюджетною програмою “Парламентський контроль за додержанням конституційних прав і свобод людини”

затверджувалися не Секретаріатом як головним розпорядником бюджетних коштів, а Уповноваженим на загальну суму бюджетних призначень, затверджених за цією програмою у Державному бюджеті України на відповідний рік. Водночас **фінансову та бюджетну звітність про використання коштів за вказаною бюджетною програмою складав і подавав Секретаріат.**

Крім того, відповідно до Закону України “Про Уповноваженого Верховної Ради України з прав людини” Уповноважений затверджує структуру та штатні розписи Секретаріату, видає накази з кадрових питань про призначення або звільнення працівників Секретаріату з посад. Однак згідно із статтею 17 Закону України від 10.12.2015 № 889 “Про державну службу” організація планування роботи з персоналом, призначення за результатами конкурсного відбору громадян України на вакантні посади державної служби категорій “Б” і “В” та їх звільнення **належить до повноважень керівника державної служби державного органу**, тобто Керівника Секретаріату.

Відповідно до статті 37 Закону України “Про Рахункову палату” надаємо в порядку інформування та для врахування під час вдосконалення законодавства з питань забезпечення діяльності Уповноваженого Верховної Ради України з прав людини.

З повагою

Т. в. п. Голови



О.С. Яременко